

SUPERCOMISARIATO FORTALCORP & CO FORTALCORPSA S.A.  
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO  
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CPA. Roddy Vera Pinto, MBA  
AUDITOR  
RNAE - 1024

SUPERCOMISARIATO FORTALCORP & CO FORTALCORPSA S.A.

Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

| <b><u>ÍNDICE</u></b>                    | <b><u>Páginas No.</u></b> |
|-----------------------------------------|---------------------------|
| Informe de los Auditores Independientes | 1 - 2                     |
| Estado de Situación Financiera          | 3 - 4                     |
| Estado de Resultados Integral           | 5                         |
| Estado de Cambios en el Patrimonio      | 6                         |
| Estado de Flujos de Efectivo            | 7                         |
| Notas a los Estados Financieros         | 8 - 15                    |

**Abreviaturas usadas:**

|          |   |                                                    |
|----------|---|----------------------------------------------------|
| US\$     | - | Dólares de los Estados Unidos de América           |
| NIC      | - | Normas Internacionales de Contabilidad             |
| NIIF     | - | Normas Internacionales de Información Financiera   |
| Compañía | - | SUPERCOMISARIATO FORTALCORP & CO FORTALCORPSA S.A. |

  
CPA. Roddy Vera Pinto, MBA  
AUDITOR  
RNAE - 1024

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los señores accionistas de SUPERCOMISARIATO FORTALCORP & CO FORTALCORPSA S.A

### **Dictamen sobre los Estados Financieros**

He auditado los estados financieros individuales de SUPERCOMISARIATO FORTALCORP & CO FORTALCORPSA S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de SUPERCOMISARIATO FORTALCORP & CO FORTALCORPSA S.A., al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Fundamentos de la Opinión**

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros".

Considero que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### **Independencia**

Soy independiente de SUPERCOMISARIATO FORTALCORP & CO FORTALCORPSA S.A., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y he cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código.

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros**

La Administración de SUPERCOMISARIATO FORTALCORP & CO FORTALCORPSA S.A., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros separados, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

Los encargados de la Administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

### **Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su

conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y evalúe los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñe y ejecute procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si hubiese concluido que existiese una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalué la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunique a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**Otros eventos:** Con relación al cierre de los estados financieros de los ejercicios cerrados al 31 de diciembre de 2019, las consecuencias derivadas del COVID-19 se consideran un hecho posterior no ajustable, dado que ponen de manifiesto condiciones que no existían al cierre del ejercicio. No obstante, hay que considerar que la Organización Mundial de la Salud, declaró el COVID-19 como una emergencia sanitaria global el 31 de enero de 2020.



CPA. Roddy Vera Pinto, MBA  
AUDITOR  
INAE - 1024

Junio 01, 2020  
RNA. No. 1024  
Guayaquil, Ecuador

Roddy Vera  
Auditor Independiente



**SUPERCOMISARIATO FORTALCORP & CO FORTALCORPSA S.A.**

Estado de Situación Financiera  
Por los años terminados 2019 y 2018  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

|                                                 | Notas | 2019           | 2018             |
|-------------------------------------------------|-------|----------------|------------------|
| <b>ACTIVOS</b>                                  |       |                |                  |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                       |       |                |                  |
| Efectivos y Equivalentes al Efectivo            | 4     | 918            | 316,760          |
| Inventarios                                     |       | 575,770        | 478,664          |
| Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionadas |       | 22,849         | 109,732          |
| Otras Cuentas por cobrar No Relacionadas        |       | 45,082         | -                |
| Activos por Impuestos Corrientes                | 6     | 374            | -                |
| <b>Total de Activos Corrientes</b>              |       | <b>644,993</b> | <b>905,157</b>   |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                    |       |                |                  |
| <b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>              |       |                |                  |
| Muebles y Enseres                               | 8     | 95,686         | 85,359           |
| Maquinaria y Equipos                            |       | 172,309        | 156,973          |
| Equipos de Cómputo                              |       | 76,387         | 58,260           |
| Vehículos Livianos y Pesados                    |       | 95,991         | 95,990           |
| Depreciación Acumulada                          |       | -261,892       | -193,225         |
| <b>Total de Activos No corrientes</b>           |       | <b>178,481</b> | <b>203,356</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                            |       | <b>823,474</b> | <b>1,108,513</b> |

  
DORIS GARCÍA MADRID  
Gerente General

  
ING. ZORAYA MANZANO VARGAS  
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

  
CPA. Roddy Vera Pinto, MBA  
**AUDITOR**  
RNAE - 1024

**SUPERCOMISARIATO FORTAL CORP & CO FORTALCORPSA S.A.**

Estado de Situación Financiera  
Por los años terminados 2019 y 2018  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

|                                           | 2019           | 2018             |
|-------------------------------------------|----------------|------------------|
| <b>PASIVO</b>                             |                |                  |
| Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes | 694,439        | 722,633          |
| Obligaciones Laborales                    | 78,427         | 266,194          |
| Otras Obligaciones Corrientes             | 4,068          | 79,271           |
| <b>Total de Pasivo Corriente</b>          | <b>776,934</b> | <b>1,068,098</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                         |                |                  |
| Capital Social                            | 800            | 800              |
| Resultados Acumulados                     | 45,740         | 39,615           |
| Garancias Acumuladas                      | 33,536         | 22,844           |
| Resultado del Ejercicio actual            | 12,204         | 16,771           |
| <b>Total de Patrimonio</b>                | <b>46,540</b>  | <b>40,415</b>    |
| <b>TOTA PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>         | <b>823,474</b> | <b>1,108,513</b> |

  
**DORIS GARCIA MADRID**  
Gerente General

  
**ING. ZORAYA MANZANO VARGAS**  
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

  
**CPA. Roddy Vera Pinto, MBA**  
**AUDITOR**  
**RNAE - 1024**

**SUPERCOMISARIATO FORTALCORP & CO FORTALCORPSA S.A.**

Estado de Resultados Neto  
Por los años terminados 2019 y 2018  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

|                                                                     | Nota     | 2019             | 2018             |
|---------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>INGRESOS</b>                                                     |          |                  |                  |
| Ingresos por Ventas de Mercadería Tarifa 12% I.V.A.                 | 12       | 2,564,180        | 3,004,055        |
| Ingresos por Ventas de Mercadería Tarifa 0% I.V.A.                  |          | 2,400,111        | 2,731,833        |
| Otros Ingresos                                                      |          | 49,860           | 47,725           |
| <b>Total de Ingresos</b>                                            |          | <b>5,014,151</b> | <b>5,783,612</b> |
| <b>COSTOS Y GASTOS</b>                                              |          |                  |                  |
| Costos de Ventas y Producción                                       | 13       | 4,325,987        | 4,929,635        |
| Gastos Administrativos y de Ventas                                  |          | 666,809          | 827,428          |
| Gastos Financieros                                                  |          | 2,211            | 3,815            |
| <b>Total de Gastos</b>                                              |          | <b>4,995,007</b> | <b>5,760,878</b> |
| <b>(Pérdida) Utilidad del Ejercicio antes de Participación e IR</b> |          | <b>19,144</b>    | <b>22,734</b>    |
| 15% de Participación Trabajadores                                   |          | 2,872            | 3,410            |
| <b>Utilidad del Periodo Antes de Impuesto a la Renta</b>            | <b>7</b> | <b>16,272</b>    | <b>19,324</b>    |
| Impuesto a la Renta del Ejercicio                                   |          | 4,068            | 2,553            |
| <b>Utilidad Neta de Operaciones Continuas</b>                       |          | <b>12,204</b>    | <b>16,771</b>    |

  
DORIS GARCIA MADRID  
Gerente General

  
ING. ZORAYA MANZANO VARGAS  
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

  
CPA. Roddy Vera Pinto, MBA  
AUDITOR  
RNAE - 1024

SUPERCOMISARIATO FORTALCORP & CO FORTALCORPSA S.A.  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
Por los años terminados 2019 y 2018  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

| Conceptos                        | Capital Social | Reserva Legal y Estatutaria | Resultados Acumuladas | Total  |
|----------------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------|--------|
| ENERO 1, 2018                    | 800            | -                           | 22,844                | 23,644 |
| Resultado Integral del ejercicio | -              | -                           | 16,771                | 16,771 |
| DICIEMBRE 31, 2018               | 800            | -                           | 39,615                | 40,415 |
| Resultado Integral del ejercicio | -              | -                           | 6,125                 | 6,125  |
| DICIEMBRE 31, 2019               | 800            | -                           | 45,740                | 46,540 |

  
DORIS GARCIA MADRID  
Gerente General

  
ING. ZORAYA MANZANO VARGAS  
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

  
CPA. Roddy Vera Pinto, MBA  
AUDITOR  
12-1077



**SUPERCOMISARIATO FORTALCORP & CO FORTALCORPSA S.A.**

**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Por los años terminados 2019 y 2018**  
**(En dólares de los Estados Unidos de América)**

|                                                                         | <b>2019</b> | <b>2018</b>    |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|
| Flujo de Efectivo Provenientes (Utilizados) en Actividades de Operación | 4,512,736   | 5,552,267      |
| Efectivo Recibido por Clientes                                          | (4,828,578) | (5,478,595)    |
| Efectivo Pagados a Proveedores y Otros                                  | (315,842)   | 73,672         |
| <b>Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Operación</b>              |             | <b>(1,442)</b> |
| Efectivo Neto utilizado en Actividades de Inversión                     |             |                |
| Efectivo de la Variaciones de Efectivo y sus equivalentes               | (315,842)   | 72,231         |
| Aumento Neto Durante el Año                                             | 316,760     | 244,529        |
| Saldo al Inicio del año                                                 | <b>918</b>  | <b>316,760</b> |
| Saldo al Final del Ejercicio                                            |             |                |

**Conciliación del Resultado del Periodo con el Efectivo**

|                                |               |               |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Resultado del Ejercicio</b> | <b>12,204</b> | <b>16,771</b> |
|--------------------------------|---------------|---------------|

**Ajuste a los Ingresos y Gastos que no generaron entradas o desembolsos de efectivo**

|                                                  |       |       |
|--------------------------------------------------|-------|-------|
| Depreciación de Edificio, Planta y Equipo        | 6,940 | 5,963 |
| Otros Ajustes por partidas distintas al efectivo |       |       |

**Cambios en Activos y Pasivos Operativos**

|                                                        |              |          |
|--------------------------------------------------------|--------------|----------|
| (INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTE | (23,966,982) | (12,340) |
| (INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR   | (1,278,936)  | (22,866) |
| (INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS              | -            | -        |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERC   | 24,910,933   | (56,780) |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR    |              | (747)    |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN BENEFICIOS EMPLEADOS       |              | (34,511) |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS              | (334,986)    | 44,975   |
| <b>Total de Cambios Activos y Pasivos</b>              |              |          |

|                                                                |                  |               |
|----------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
| <b>Efectivo Neto Proveniente en Actividades en Operaciones</b> | <b>(315,842)</b> | <b>73,672</b> |
|----------------------------------------------------------------|------------------|---------------|

  
**DORIS GARCIA MADRID**  
 Gerente General

  
**ING. ZORAYA MANZANO VARGAS**  
 Contadora General

Ver notas a los estados financiero

  
 CPA Rocio Vera Pinto, MBA  
 Auditor  
**RNAE - 4024**

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

SUPERCOMISARIATO FORTALCORP & CO FORTALCORPSA S.A. (en adelante "La Compañía") se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 30 de julio del 2015, ante notaría decimo sexta del cantón de Guayaquil el 25 de agosto del 2015, provincia del Guayas, e inscrita en el registro mercantil en la misma fecha su número de RUC es 0992935804001. El cambio de la misma fue solicitado 20 de enero del 2016 e inscripto el 22 de febrero del 2016 en el Cantón La Mana Provincia de Cotopaxi.

Su actividad económica principal es la Compra y venta de productos al público en general de artículos de primera necesidad.

El control de la Compañía es ejercido por DORIS GARCIA MADRID, gerente general que viene ejerciendo sus funciones desde el año 2015.

## **2. IMPORTANCIA RELATIVA**

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

## **3. BASE DE PRESENTACIÓN**

### **3.1 Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **3.2 Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo con la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

### **3.3 Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente que ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

CPA. Roddy Vera P.  
AUDITOR  
RVAE 1026



A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros

### 3.4 Activos Corrientes.

En este grupo contable se registra los efectivos y los equivalentes de efectivo incluye todos los activos dentro de la compañía líquidos menores a un año así como las cuentas por cobrar a los clientes por el giro de negocio.

### 3.5 Propiedades de Inversión

En este grupo contable se registra todo bien tangible (incluyendo mejoras en propiedades de terceros) realizadas para su uso en la actividad de giro de negocio; es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

**3.5.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades de inversión se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

**3.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo-** Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**3.5.3 Método de depreciación y vidas útiles** - Los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de vehículos, mobiliarios y equipos, y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| <u>Ítem</u>               | <u>Vida útil (en años)</u> |
|---------------------------|----------------------------|
| Muebles y Enseres         | 10                         |
| Instalaciones Maquinarias | 10                         |
| Equipos de Computación    | 03                         |
| Vehículos                 | 05                         |

CPA. Roddy Vera Pinto, MBA  
AUDITOR  
RNAE - 1024

- 3.5.4 Retiro o venta de propiedades de inversión** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades de inversión es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**3.6 Deterioro del valor de los activos tangibles o intangibles.**

Al final de cada período sobre el cual se informa, la Compañía evalúa los valores de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro, si hubiera.

Las pérdidas y reversiones por deterioro, si hubiere, se reconocen inmediatamente en resultados del año. Durante el año 2019, la Compañía no ha identificado indicios de deterioro en sus activos.

**3.7 Pasivos por beneficios a empleados**

- 3.7.1 Pasivos corrientes.** - en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

**3.8 Patrimonio**

- 3.8.1 Capital social.** - en este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se mide a su valor nominal.
- 3.8.2 Reservas.** - en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas / Socios o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal.
- 3.8.3 Resultados acumulados.** - en este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Accionistas / Socios no han determinado un destino definitivo / no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Accionistas / Socios.

**3.9 Reconocimiento de ingresos**

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de los servicios de compra-venta, alquiler y explotación de bienes

CPA. Roddy Vera  
AUDITOR  
RNAE - 1024



propios o arrendados; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción y pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción

### 3.10 Costos y gastos

**3.10.1 Gastos.** - en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; Se registran al costo histórico y se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

### 3.11 Estimaciones contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con (NIIF para PYMES) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

## 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

|              | ...Diciembre 31,... |                |
|--------------|---------------------|----------------|
|              | 2019                | 2018           |
| Caja General | -                   | 250,374        |
| Bancos       | 918                 | 66,386         |
|              | <u>918</u>          | <u>316,760</u> |

**Bancos.** -presentan depósitos en una institución financiera local sin restricción de acceso a los referidos fondos y no generan intereses.

CPA. Rodolfo Vera Pinto. M.A.

5. **DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS**

|                                          | ...Diciembre 31,... |                |
|------------------------------------------|---------------------|----------------|
|                                          | 2019                | 2018           |
| Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes |                     |                |
| Locales                                  | 12,393              | 59,516         |
| Anticipos a Proveedores                  | 5,830               | 28,001         |
| Activos por impuestos corrientes:        | 4,626               | 22,215         |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>22,849</b>       | <b>109,732</b> |

6. **Inventarios de Mercadería**

Corresponde al saldo de la mercadería de acuerdo con las entradas y salidas de la misma :

|                                  | ...Diciembre 31,... |                |
|----------------------------------|---------------------|----------------|
|                                  | 2019                | 2018           |
| <b><u>Inventarios</u></b>        | <b>575,770</b>      | <b>478,664</b> |
| Inventario de Mercadería 12% IVA | 344,478             | 286,381        |
| Inventario de Mercadería 0% IVA  | 199,440             | 165,804        |
| Promocionales                    | 31,851              | 26,479         |

7. **CONCILIACION TRIBUTARIA**

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo con la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones fue como sigue:

|                                                          | 2019          | 2018          |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Utilidad del Periodo Antes de Impuesto a la Renta</b> | <b>16,272</b> | <b>19,324</b> |
| Mas gastos no deducibles (1)                             | -             | -             |
| <b>Utilidad Gravable antes de Impuesto a la Renta</b>    | <b>16,272</b> | <b>19,324</b> |
| Impuesto a la renta Causado (2)                          | 4,068         | 2,553         |

(1) Durante el año 2019 y 2018, gastos no deducibles por ajustes en provisiones realizadas así como algunos saldos no materiales por concepto de multas fiscales .

(2) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva.

8. **PROPIEDADES DE INVERSION**

|                              | ...Diciembre 31,... |                |
|------------------------------|---------------------|----------------|
|                              | 2019                | 2018           |
| Costo o valuación            | 440,373             | 396,581        |
| Depreciación acumulada       | (261,892)           | (193,225)      |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>178,481</b>      | <b>203,356</b> |
| <b><u>Clasificación</u></b>  |                     |                |
| Muebles y Enseres            | 95,686              | 85,359         |
| Maquinaria y Equipos         | 172,309             | 156,973        |
| Equipos de Cómputo           | 76,387              | 58,260         |
| Vehículos Livianos y Pesados | 95,991              | 95,990         |
| Depreciación Acumulada       | (261,892)           | (193,225)      |
| <b><u>TOTAL</u></b>          | <b>178,481</b>      | <b>203,356</b> |

9. **CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS**

|                                      | ...Diciembre 31,... |        |
|--------------------------------------|---------------------|--------|
|                                      | 2019                | 2018   |
| <b><u>Obligaciones Laborales</u></b> | 78,427              | 79,271 |

10. **PATRIMONIO**

**Capital social:** Representan 800 acciones autorizadas y suscritas emitidas al valor nominal de US\$1 cada una.

**Reserva legal:** De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de las utilidades liquidas y realizadas a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

**Resultados por adopción 1ra vez de las NIIF.-** Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

CPA. Roddy Vera Pinto, MBA  
 AUDITOR  
 MAE - 1024



# 11. INGRESOS

Corresponde a los ingresos detallados por el giro de negocio de la compañía en el cual se detalla de siguiente manera

|                                                     | Nota | 2019             | 2018             |
|-----------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| <b>INGRESOS</b>                                     |      |                  |                  |
| Ingresos por Ventas de Mercadería Tarifa 12% I.V.A. | 12   | 2,564,180        | 3,004,055        |
| Ingresos por Ventas de Mercadería Tarifa 0% I.V.A.  |      | 2,400,111        | 2,731,833        |
| Otros Ingresos                                      |      | 49,860           | 47,725           |
| <b>Total de Ingresos</b>                            |      | <b>5,014,151</b> | <b>5,783,612</b> |

# 12. GASTOS

Corresponden a gastos del giro de negocio los cuales no son recuperables en el tiempo de acuerdo con los bases contables que tiene la compañía los cuales se detallan de la siguiente forma:

|                                    | Nota | 2019             | 2018             |
|------------------------------------|------|------------------|------------------|
| <b>COSTOS Y GASTOS</b>             |      |                  |                  |
| Costos de Ventas y Producción      | 13   | 4,325,987        | 4,929,635        |
| Gastos Administrativos y de Ventas |      | 666,809          | 827,428          |
| Gastos Financieros                 |      | 2,211            | 3,815            |
| <b>Total de Gastos</b>             |      | <b>4,995,007</b> | <b>5,760,878</b> |

# 13. COMPROMISOS Y CONTIGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2019 los principales contratos corresponden a la adquisición de productos básicos, así como los espacios de alquiler y propaganda.

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía no conoce de alguna posible contingencia que deba ser revelada en este informe o que condicione el principio de negocio en marcha.

# 14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (junio del 2020), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los referidos estados financieros.

Los Estados Financieros están preparados sobre el supuesto de negocio en marcha, a menos que la gerencia tenga intenciones de liquidar la empresa, cesar operaciones o que no exista una alternativa realista a cualquier de estas opciones. La evaluación sobre si el supuesto de negocio en marcha es apropiado toma en consideración eventos ocurridos posterior a la fecha de reporte. El brote de COVID-19 se ha propagado de forma muy rápida en 2020, con un número significativo de personas infectadas. Las medidas adoptadas por los gobiernos para contener el virus han afectado a la actividad económica, lo que a su vez tiene implicaciones en la información

CPA. Roddy Vera  
 AUDITOR  
 RNAE 1024



financiera. Las medidas promulgadas para prevenir la transmisión del virus incluyen limitaciones al movimiento de personas, restricciones de vuelos y en otras formas de desplazamiento, cierre temporal de negocios y centros educativos y cancelación de eventos. Estas medidas están teniendo un impacto inmediato en sectores como el turismo, el transporte, el comercio minorista y el entretenimiento. También comienza a afectar a las cadenas de suministro y producción de bienes en todo el mundo y el descenso en la actividad económica está reduciendo los niveles de demanda de muchos bienes y servicios. Las empresas de servicios financieros, como los bancos que otorgan préstamos a las entidades, las aseguradoras que brindan protección a personas y negocios, y los fondos u otros inversores que invierten en las entidades también pueden verse afectados. Se debe considerar cuidadosamente los impactos del COVID-19 tanto en la preparación de los estados financieros anuales como en la información intermedia. El impacto podría ser significativo para muchas empresas. Las implicaciones para los estados financieros incluyen no solo la valoración de activos y pasivos, sino también la revelación sobre cómo se está salvaguardando la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha y los riesgos al respecto. Las implicaciones, incluidos los efectos indirectos de una menor actividad económica, deben ser consideradas por todas las entidades, no solo aquellas en los territorios más impactados por la difusión del virus.

#### 15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 fueron aprobados por la Gerencia de SUPERCOMISARIATO FORTALCORP & CO FORTALCORPSA S.A., en junio del 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de SUPERCOMISARIATO FORTALCORP & CO FORTALCORPSA S.A., los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

CPA. Roddy Vera Pinto, MBA  
AUDITOR  
RNAE - 1024